

مروری بر ادبیات نظری تجربی در خصوص تأثیر شرایط اقتصاد کلان بر ریسک حسابرسی

چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره سوم)
شماره ۳۷/ زمستان ۱۳۹۹ (جلد پنجم) صص ۱۲-۱۸

دکتر رویا دارابی

دانشیار گروه حسابداری، واحد تهران جنوب، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران.

royadarabi110@yahoo.com

فرخ علیزاده پیرعلی

دانشجوی دکتری حسابداری، واحد تهران جنوب، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران. (نویسنده مسئول).

farokh_alizadeh@yahoo.com

محمد دبستانی رحمت آباد

دانشجوی دکتری حسابداری، واحد تهران جنوب، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران.

X.dabestani@gmail.com

چکیده

هدف پژوهش حاضر مروری بر ادبیات نظری و تجربی در خصوص تأثیر شرایط اقتصاد کلان بر ریسک حسابرسی است. از آنجایی که در سال‌های اخیر اقتصاد ایران با ناپایداری‌های بسیاری مواجه بوده است پرداختن به موضوع پژوهش حاضر در شناسایی و درک لزوم طراحی فرایند حسابرسی متناسب با شرایط اقتصاد کلان حاکم بر محیط عملیاتی شرکت می‌تواند مورد اهمیت واقع شود. استدلال می‌شود که شرایط نامطلوب اقتصاد با تأثیر مستقیم بر محیط عملیاتی شرکت می‌تواند انگیزه‌های تحریف و تقلب در صورت‌های مالی را افزایش دهد. در نتیجه حسابرسان می‌بایست با در نظر گرفتن شرایط اقتصاد کلان فرآیندهای حسابرسی را از نظر روش و ماهیت آزمون‌های محتوا متناسب با شرایط خاص اقتصادی تدوین یا باز طراحی نماید. **کلید واژگان:** اقتصاد کلان، حسابرسان مستقل، ریسک حسابرسی.

مقدمه

استانداردهای حسابرسی مانند استاندارد حسابرسی بین‌المللی شماره ۳۱۵ بیان می‌کند که حسابرسان به منظور دستیابی به درک بهتری از محیط عملیاتی واحد تجاری مشتری می‌بایست توانایی ارزیابی رخدادهای، شرایط و قوانین حاکم بر محیط فعالیت واحد تجاری را داشته باشد (عبدالله و السعید، ۲۰۲۰). واحدهای تجاری که تحت شرایط وخیم اقتصادی فعالیت می‌کنند که ممکن است در حفظ سطح سودآوری و جریان‌های نقدی خود با مشکلات زیادی روبه‌رو شوند (کورت، مکنات، استرهان و تهرانیان، ۲۰۱۱). به بیانی دیگر، برخی مطالعات حاکی از آن است که شرایط اقتصاد کلان بر عملکرد عملیاتی شرکت تأثیرگذار است. به‌عنوان مثال، هنگامی که شرایط اقتصادی به‌طور کلی نامطلوب است، برخی شرکت‌ها در میزان درآمدهای فروش خود با افت فاحشی روبه‌رو می‌شوند چراکه تورم هزینه‌های سبد خانوار را افزایش می‌دهد و در نتیجه برخی اقلام از سبد مشتری حذف و شرکت با کاهش فروش روبه‌رو می‌شود (عبدالله و السعید، ۲۰۲۰).